

Uchwała Nr 3.e./121/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brańszczyk za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie :

Przewodnicząca - Jolanta Tomaszek
Członkowie - Kamil Krauschar
- Anna Olędzka,

Uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brańszczyk za 2023 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia

§ 2

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 29 marca 2024 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brańszczyk za 2023 rok.

Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy sporządzone w szczególności jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.).

Ponadto sprawozdanie zawiera dane wynikające z art. 269 pkt 2 i 3 cyt. wyżej ustawy tj. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Budżet Gminy za 2023 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 5 260 131,21 zł, przy planowanym w kwocie 9 903 988,29 zł. Przychody budżetu wyniosły 12 292 658,81 zł, a rozchody 1 127 228,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 46 097 601,77 zł, co stanowi 100,30 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 3 644 508,32 zł, co stanowi 87,99 % planu.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 11 404 922,22 zł.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków wyniosły 1 507 400,01 zł, co stanowi 13,22 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły 22 998,50 zł, co stanowi 0,20 % ww. dochodów podatkowych Gminy.

Zaległości w podatkach wyniosły 984 901,51 zł. Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wg sprawozdania Rb-N wyniosły 1 425 437,42 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2023 r. w kwocie 51 357 732,98 zł (tj. 91,94% planu), w tym majątkowe w kwocie 9 757 303,73 zł, które stanowią 86,31% założonego planu.

Wydatki majątkowe stanowiły 19,00% ogólnych wydatków budżetowych.

Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki z tytułu dotacji przekazanych z budżetu Gminy dla gminnych instytucji kultury wyniosły jak niżej:

- rozdz. 92109 § 2480 – 980 000,00 zł (98,44% planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – 396,00 zł (98,70% planu).

Dług Gminy na koniec 2023 r. wyniósł 14 369 410,85 zł, co stanowi 31,17% wykonanych dochodów za ten rok.

W 2023 r. Gmina uregulowała zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 1 683 627,21 zł.

Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Na koniec 2023 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2024 roku wyniosły 2 936 195,45 zł.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 4 739 027,01 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochody w kwocie 207 062,19 zł, w tym: 168 996,31 zł (§ 0480) i 38 065,88 zł (§ 0270), a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 250 787,63 zł.

Sprawozdanie zawiera informację z wykonania funduszu sołeckiego. Przedsięwzięcia planowane w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w wysokości 508 331,19 zł (76,26% planu).

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych, a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-50, a w zakresie planu także z danymi wynikającymi z uchwał dotyczących budżetu Gminy na 2023 r.

Skład Orzekający ponadto stwierdził pewne rozbieżności w zakresie podanych kwot; i tak, na stronie 69 sprawozdania w części 2.12.3 Wynik budżetu podano;

cyt. "wynik budżetu ogółem na koniec 2023 roku wyniósł – 5 251 859,00 zł", natomiast z dokumentacji będącej w posiadaniu RIO wynika, że wynik budżetu na koniec 2023 r. wynosi - 5 260 131,21 zł; dalej podano, cyt. „Z uwagi na fakt, iż wynik budżetu ma charakter deficytowy, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych został on pokryty z:

1) Kredytów i pożyczek – 1 480 342,99 zł"

natomiast z dokumentacji będącej w posiadaniu RIO wynika, że jednostka na pokrycie deficytu budżetu zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 1 488 615,20 zł.

Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina uzyskała dochody w wysokości 1 953 019,80 zł (§0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 1 977 630,83 zł. Informację o wysokości zrealizowanych w 2023 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jak i wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zawarto w przedstawionym sprawozdaniu przy opisie działu 900- gospodarka komunalna i ochrona środowiska. Na stronie 53 wyszczególnione zostały rodzaje poniesionych wydatków. Nie zostały jednak wyszczególnione wszystkie koszty jak i informacje, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach ((Dz.U. z 2024 r. poz. 399 t.j.), i tym samym nie w pełni spełniony został wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e cyt. ustawy.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Jolanta Tomaszek